

## INTRODUCCIÓN

### 1. Antecedentes

La implantación y funcionamiento del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada (SCGI) en las entidades públicas simplifica, agiliza y hace más transparente la realización de sus operaciones presupuestarias, financieras y patrimoniales.

El Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada constituye un conjunto de principios, normas y procedimientos técnicos, que permiten el registro sistemático de las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales de las entidades del sector público. Es un sistema común, oportuno y confiable con el objeto de satisfacer la necesidad de información destinada al control y apoyo del proceso de toma de decisiones de los administradores, cumplir normas legales y brindar información a terceros interesados en la gestión pública.

### 2. El Problema de la Investigación

El problema de la investigación está definido desde los siguientes puntos de vista:

#### 2.1. Planteamiento del Problema

De acuerdo a visitas y entrevistas con la Máxima Autoridad de la Gerencia de Red de Salud del Municipio Cercado, se puede identificar como actual problema de que: “la Institución no ha sido sujeto a una evaluación a la implementación y desarrollo de su Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada que mantiene vigente, de acuerdo a los lineamientos establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada

Resolución Suprema N° 222957, Normas Básicas y Generales de Control Interno emitidas por la Contraloría General de la República”

## **2.2. Formulación del Problema**

La falta de una evaluación al Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada vigente en la Gerencia de Red de Salud, en apego a la normativa mencionada anteriormente no le permite contar con información sobre procedimientos de control y la confiabilidad en la presentación de informes y estados financieros, de manera que contribuya como un medio para el logro de los objetivos institucionales.

## **2.3. Sistematización del Problema**

Del problema planteado surgen las siguientes situaciones que el presente trabajo estará orientado a verificarlos:

- ¿La Red de Salud tiene elaborado un Reglamento Específico que norme su Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, de manera que contribuya al logro de los objetivos propuesto?
- ¿La Red de Salud cuenta con procedimientos para la separación de las funciones contables?
- ¿Existe en la Institución procedimientos para la protección física de la documentación financiera?
- ¿La Institución asegura la integridad y exactitud de los registros contables?
- ¿Se da cumplimiento a los plazos en la presentación de los Estados Financieros?

- ¿En caso de existir la Unidad de Auditoría Interna cuenta con procedimientos independientes para el desarrollo de sus actividades?

### **3. Objetivos**

#### **3.1. Objetivo General**

El objetivo general de la presente auditoría, es el de: establecer de manera general si la Gerencia de Red de Salud del Municipio Cercado ha estructurado su Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada de acuerdo con las siguientes normas vigentes y en forma adecuada:

- a) La Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamental, del 20 de julio de 1990.
- b) Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada (NBCGI), Resolución Suprema N° 222957 del 4 de marzo de 2005.
- c) Normas Básicas y Generales de Control Interno emitidas por la Contraloría General de la República.

#### **3.2. Objetivos Específicos**

Entre los objetivos específicos que se pretende alcanzar con la realización del presente trabajo tenemos los siguientes:

- a) Verificar si la Institución tiene elaborado un Reglamento Específico que norme su Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada.
- b) Verificar si la Institución cuenta con procedimientos adecuados para la separación de las funciones contables
- c) Comprobar la existencia de procedimientos para la protección física de la documentación financiera

- d) Verificar si la Institución asegura la integridad y exactitud de los registros contables
- e) Verificar el cumplimiento a los plazos en la presentación de los Estados Financieros
- f) Establecer si la Unidad de Auditoría Interna cuenta con procedimientos independientes para el desarrollo de sus actividades.

#### **4. Justificación del Trabajo**

El trabajo a desarrollar se encuentra justificado desde los siguientes puntos de vista:

##### **4.1. Justificación Teórica**

El trabajo propuesto busca, mediante la aplicación de la teoría y los conceptos básicos del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, la evaluación a dicho sistema vigente en la Gerencia de Red de Salud del Municipio Cercado, de acuerdo a la normativa mencionada anteriormente.

##### **4.2. Justificación Metodológica**

Para lograr los objetivos propuestos se emplearán técnicas de análisis y observación, para lo cual se aplicarán entrevistas, encuestas y otras que en su momento se requieran a fin de desarrollar la evaluación del sistema en apego a la normativa vigente que regula el Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada. Al respecto, se utilizará el cuestionario SAYCO elaborado por la Contraloría General de la República de acuerdo a la normativa emitida por el Ministerio de Hacienda y la propia Contraloría.

#### **4.3. Justificación Práctica**

De acuerdo a los objetivos establecidos, su resultado permitirá a la Gerencia de Red de Salud contar con información sobre las fortalezas y debilidades que se identifiquen en la implementación y funcionamiento del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada que mantiene vigente.

#### **5. Hipótesis del Trabajo**

A fin de dar solución al problema planteado se propone la evaluación al Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada vigente en la Gerencia de Red de Salud, de acuerdo a los lineamientos establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada Resolución Suprema N° 222957 y las Normas Básicas y Generales de Control Interno emitidas por la Contraloría General de la República.

#### **6. Alcance**

El presente trabajo comprenderá la evaluación del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada establecido en la Gerencia de Red de Salud, por el periodo comprendido entre el 1° de enero de 2007 y 31 de diciembre de 2007.

#### **7. Metodología**

De acuerdo a las características de la Institución y la información con que cuenta, se ha definido que el presente trabajo será desarrollado de acuerdo a la siguiente metodología:

- a) Se recurrirá a la información relacionada con los antecedentes, sobre la creación, funciones, competencias, estructura organizativa y aspectos financieros, para obtener un conocimiento preciso de manera que nos facilite la evaluación del Sistema de Contabilidad Gubernamental

Integrada, dicha información se obtendrá a través de Resoluciones que permitieron su creación, Manuales Específicos, Manual de Organización y Funciones.

- b)** Se evaluará el Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, a fin de establecer si el mismo ha sido diseñado, contemplando las Normas Básicas de Control Interno emitidas por la Contraloría y las emitidas por el Ministerio de Hacienda, dicho trabajo será cubierto mediante el cuestionario SAYCO, elaborado en base a las Normas señaladas anteriormente.
- c)** Las respuestas positivas obtenidas como resultado de la aplicación del cuestionario mencionado serán comprobadas mediante pruebas que respalden las respuestas a cada una de las preguntas a efectos de verificar si el Sistema está actuando de acuerdo a las pautas o normas utilizadas para su diseño.
- d)** La información relevada será analizada y evaluada en forma detallada de modo que nos permita determinar con criterio objetivo, las limitaciones y deficiencias que surjan del análisis del diseño y comprobación del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada y del Control Interno de la Institución.